



Zarządzenie nr 99/VIII/2025

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie

z dnia 29 sierpnia 2025 roku

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dla Centrum Kultury i Spotkań Europejskich w Białogardzie**

Na podstawie:

1. art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
2. art. 10 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 12 z późn. zm.),
3. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm.),

zarządza się, co następuje:

§ 1. Zmiany w Polityce rachunkowości

W Zarządzeniu nr 22/I/2025 Dyrektora CUW w Białogardzie z dnia 10 stycznia 2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Centrum Kultury i Spotkań Europejskich w Białogardzie, w **Załączniku Nr 3 pt. „Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej”**, zmienia się zapisy dotyczące kont bilansowych:

- ☐ konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- ☐ konta 139 „Inne rachunki bankowe”,
- ☐ konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- ☐ konta 860 „Wynik finansowy”.

Nowe brzmienie opisów tych kont stanowi **Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia** i zastępuje odpowiednie fragmenty Załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 22/I/2025.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 29 sierpnia 2025 r.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie.

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej (wyciąg)

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

- Konto służy do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bieżącym instytucji kultury.
- Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych;
- Na stronie Ma ujmuje się wydatki, w korespondencji z kontami zespołów 1, 2, 4, 7 lub 8;
- Podstawą zapisów są dokumenty bankowe. W wyjątkowych sytuacjach dopuszcza się inne dowody księgowe – wyłącznie dla zachowania zasady czystości obrotów.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale zgodnym z planem finansowym dochodów i wydatków.
- Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków pieniężnych.

**Typowe zapisy konta 130
„Rachunek bieżący jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przelew środków dotacji podmiotowej na działalność	740
2.	Wpływy należności od odbiorców, odsetek za zwłokę, z tytułu rozrachunków spornych	201, 240
3.	Przyjęcie gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego	141
4.	Naliczenie przez bank odsetek od środków na rachunku	750
5.	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników na rachunki bankowe	234
6.	Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych	245
	Zapisy na stronie Ma	

1.	Przelew środków na inny rachunek bankowy	141
2.	Splata zobowiązań na rzecz dostawców	201
3.	Przelewy do budżetu podatków z różnych tytułów	225
4.	Przelew składek ZUS	229
5.	Przelew wynagrodzeń dla pracowników	231
6.	Zapłata pozostałych rozrachunków, pomyłek bankowych	240
7.	Zwrot środków niewykorzystanej dotacji podmiotowej	225
8.	Wypłata sum do rozliczenia (zaliczek) i splata zobowiązań wobec pracowników	234
9.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	245

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

- **Konto** służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych i specjalnego przeznaczenia.
- Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma ich wypłaty.
- Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków dla każdego rachunku bankowego oraz sporządzenie wymaganych sprawozdań.
- Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków na rachunkach wydzielonych.

Typowe zapisy konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Otrzymanie środków z dotacji celowej na zadania bieżące	740
2.	Otrzymanie środków z dotacji celowej na zadania inwestycyjne	800 lub 840 (przy środkach trwałych amortyzowanych)
3.	Otrzymanie dotacji celowej na zakup muzealiów, dzieł sztuki itp.	800
4.	Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych	245
5.	Otrzymane odsetki bankowe	750

6.	Wpłata kaucji lub wadium	240
7.	Refundacja środków między rachunkami bankowymi	141
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przelew środków na inny rachunek instytucji	141
2.	Splata zobowiązań inwestycyjnych	201
3.	Zapłata pozostałych rozrachunków, pomyłki bankowe	240
4.	Zwrot środków niewykorzystanej dotacji	225
5.	Zwrot kaucji lub wadium albo depozytu	240
6.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	245

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

- Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków oraz nadpłat w rozliczeniach budżetowych.
- Na stronie **Wn** konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.
- Na stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania wobec budżetów oraz wpływy od budżetów.
- Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.
- Konto 225 może wykazywać dwa salda:
 - ⇒ **saldo Wn** – stan należności wobec budżetów,
 - ⇒ **saldo Ma** – stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Zapłata zobowiązań wobec budżetów	130, 139, 135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, - dotyczące ZFŚS	403 851

	- wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201, 240
4.	Przeniesienie Vat należnego na konto rozliczenia z US	280
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Naliczenie podatku od nieruchomości, opłat lokalnych	403
3.	Naliczenie odsetek zwłoki od zobowiązań budżetowych	751, 851
4.	Zobowiązania z tytułu nadmiernych lub nienależnych dotacji podlegających zwrotu w roku następnym	740
5.	VAT należny od sprzedaży* wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201
6.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT	201, 240

*Na koncie analitycznym „Konto techniczne do rozliczeń podatku Vat”.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

- Konto służy do ustalania wyniku finansowego **instytucji**.
- Na stronie Wn konta 860, w końcu roku obrotowego, ujmuje się sumę::
 - ⇒ poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami 400-409,
 - ⇒ wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
 - ⇒ kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
 - ⇒ pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.
- Na stronie Ma konta 860, w końcu roku obrotowego, ujmuje się sumę:
 - ⇒ uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
 - ⇒ dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.
- Saldo konta 860:
 - ⇒ saldo Wn oznacza stratę netto,
 - ⇒ saldo Ma oznacza zysk netto.
- Saldo wyniku finansowego przenosi się w roku następnym na konto 820.

Typowe zapisy konta 860
„Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Zapisy na stronie Wn	
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400-409
2.	Przeksięgowanie kosztów finansowych	751
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761
4.	Przeniesienie zysku bilansowego z roku ubiegłego pod datą zatwierdzenia sprawozdania.	820
	Zapisy na stronie Ma	
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
2.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
3.	Przeniesienie otrzymanych dotacji podmiotowych	740
4.	Przeniesienie straty netto z roku ubiegłego pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego	820
5.	Przeniesienie w końcu roku przychodów ze sprzedaży produktów.	700